

MARIA FERNANDA CAVALCANTI SILVA  
Advogada, especialista em Direito Empresarial pela Universidade  
Mackenzie. Consultora de impostos da consultoria tributária IOB  
Thomson.

## **Ação Fiscal na Prática**

Guia de Procedimentos Aplicáveis ao Processo Administrativo Tributário

THOMSON IOB

**336.2.029(81)**  
**S586a**



Dados Internacionais de Catalogação na Publicação (CIP)  
S586a

Silva, Maria Fernanda Cavalcanti

Ação fiscal na prática: guia de procedimentos aplicáveis ao processo administrativo tributário / Maria Fernanda Cavalcanti Silva. - São Paulo : IOB Thomson, 2005. 328 p.; 23 cm.

ISBN85-7647-090-X

1. Direito tributário. 2. Ação fiscal. I. Título.

CDU - 34:336.2      CDD - 341.39

**336.2.029(81)**  
**S586a**



## Sumário

### PRIMEIRA PARTE

|  |           |
|--|-----------|
| <b>INTRODUÇÃO - O QUE É AÇÃO FISCAL?</b>                                       | <b>15</b> |
| <b>CAPÍTULO I</b>  |           |
| <b>PRINCÍPIOS NORTEADORES DO PROCESSO ADMINISTRATIVO</b>                       | <b>17</b> |
| <b>CAPÍTULO II</b>   |           |
| <b>NOÇÕES SOBRE OBRIGAÇÃO TRIBUTÁRIA E AS FASES DA AÇÃO FISCAL</b>             | <b>21</b> |
| 2.1 Conceito e nascimento da obrigação tributária                              | 21        |
| 2.2 Lançamento   | 22        |
| 2.3 Formas de lançamento   | 22        |
| 2.4 Prazo para efetivação do lançamento  | 23        |
| <b>CAPÍTULO III</b>  |           |
| <b>DA DÍVIDA ATIVA</b>   | <b>25</b> |
| 3.1 Conceito   | 25        |
| 3.2 Inscrição da dívida ativa  | 26        |
| 3.3 Certidão da dívida ativa   | 27        |
| <b>CAPÍTULO IV</b>   |           |
| <b>DA IMPUGNAÇÃO E DO ÔNUS DA PROVA</b>  | <b>29</b> |
| 4.1 Impugnação   | 29        |
| 4.2 A prova no processo fiscal   | 31        |
| 4.3 Algumas considerações sobre o Auto de Infração e Imposição de Multa (AIIM) | 32        |
| <b>CAPÍTULO V</b>  |           |
| <b>DO PROCESSO ADMINISTRATIVO FISCAL FEDERAL</b>                               | <b>35</b> |
| <b>CAPÍTULO VI</b>   |           |
| <b>DO PROCESSO FISCAL NO ESTADO DE SÃO PAULO</b>                               | <b>39</b> |
| 6.1 Trâmite do processo e defesa   | 39        |
| 6.2 Tribunal de Impostos e Taxas   | 40        |
| 6.3 O Código de Defesa do Contribuinte   | 40        |
| <b>CAPÍTULO VII</b>  |           |
| <b>DA AÇÃO FISCAL NO MUNICÍPIO DE SÃO PAULO</b>                                | <b>43</b> |
| 7.1 Disciplina   | 43        |

**336.2.029(81)**  
**S586a**



|                                       |    |
|---------------------------------------|----|
| 7.2 Do Conselho Municipal de Tributos | 44 |
|---------------------------------------|----|

## **CAPÍTULO VIII**

### **DO PROCESSO ADMINISTRATIVO PREVENTIVO: A CONSULTA TRIBUTÁRIA**

|   |    |
|---|----|
| 8.1 Elaboração da consulta  | 42 |
| 8.2 Efeitos da consulta   | 48 |
| 8.3 Consulta ineficaz   | 49 |
| 8.4 Consultas de competência da Secretaria da Receita Federal     | 50 |
| 8.4.1 Dúvidas quanto à aplicação da legislação federal tributária | 51 |
| 8.4.2 Consulta sobre classificação fiscal de mercadorias          | 51 |
| 8.5 Consulta no Estado de São Paulo                               | 53 |
| 8.6 Consulta no município de São Paulo                            | 56 |

## **SEGUNDA PARTE MODELOS**

### **A) FEDERAL**

|  |    |
|--|----|
| 1) Impugnação elaborada por pessoa jurídica                        | 59 |
| 2) Impugnação elaborada por pessoa física                          | 61 |
| 3) Recurso voluntário pessoa física                                | 63 |
| 4) Recurso voluntário pessoa jurídica                              | 65 |
| 5) Pedido de revisão de débitos inscritos em dívida ativa da União | 67 |
| 6) Petição de consulta sobre a legislação tributária               | 69 |
| 7) Petição de consulta sobre classificação fiscal de mercadorias   | 70 |

### **B) ESTADO DE SÃO PAULO**

|   |    |
|---|----|
| 1) Impugnação a Auto de Infração e Imposição de Multa | 72 |
| 2) Recurso encaminhado ao TIT                         | 77 |
| 3) Modelo, de petição de consulta estadual            | 84 |

### **C) MUNICÍPIO DE SÃO PAULO**

|   |    |
|---|----|
| 1) Pedido de Reconhecimento de Imunidade Tributária para Instituição de Educação, Relativa do Imposto Sobre Serviços de Qualquer Natureza | 85 |
| 2) Modelo de impugnação de lançamento de ISSQN  | 87 |
| 3) Modelo de petição de consulta no município   | 90 |

## **TERCEIRA PARTE**

|                      |     |
|----------------------|-----|
| Legislação Federal   | 93  |
| Legislação Estadual  | 120 |
| Legislação Municipal | 185 |

**336.2.029(81)  
S586a**



|                                       |     |
|---------------------------------------|-----|
| <b>PARTE FINAL</b>                    |     |
| Guia de endereços para o contribuinte | 207 |
| <b>BIBLIOGRAFIA</b>                   | 325 |

**336.2.029(81)**  
**S586a**

